



**SIRESP - GESTÃO DE REDES DIGITAIS DE SEGURANÇA E EMERGÊNCIA, S.A.**

# **Relatório de Execução Orçamental 2022**

Aprovado em reunião do Conselho de Administração

de 3 de março de 2023

## Índice

1 – INTRODUÇÃO .....	2
2 – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS .....	3
3 – PLANO DE REDUÇÃO DE CUSTOS (PRC) .....	10
4 – BALANÇO .....	12
5 – INVESTIMENTOS .....	16
6 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA .....	17
7 – EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO CARREGADO NA PLATAFORMA SIGO .....	20
8 – CONCLUSÃO .....	22

## Índice de tabelas

Tabela 1 - Rendimentos Globais de 2022.....	3
Tabela 2 - Gastos Globais de 2022 .....	4
Tabela 3 - Gastos administrativos gerais em 2022.....	6
Tabela 4 - Gastos com o pessoal em 2022 .....	7
Tabela 5 - Demonstração de resultados (31Dez22).....	9
Tabela 6 - Plano de Redução de Custos .....	10
Tabela 7 - Balanço (Execução Vs. PAO 2022).....	12
Tabela 8 - Balanço (Ano de 2021 e 2022) .....	14
Tabela 9 - Investimentos em 2022.....	16
Tabela 10 - Demonstração de fluxos de caixa em 2022 .....	17
Tabela 11 - Execução orçamental da receita em 2022. ....	20
Tabela 12 - Execução orçamental da despesa em 2022 .....	21

## **1 – Introdução**

O documento que serve de referência para análise da execução orçamental decorrente da atividade da Empresa, reportada a 31 de dezembro de 2022, é o Plano de Atividades e Orçamento (PAO) de 2022-2024, aprovado pelo acionista, em 2 de outubro de 2022.

Neste relatório da execução orçamental de 2022, procedeu-se à identificação, apuramento e análise dos principais desvios face ao PAO 2022-2024.

Neste âmbito, foram analisados desvios na demonstração de resultados, plano da redução de custos, balanço e demonstração de fluxos de caixa, face ao executado até 31 de dezembro de 2022.

Procedeu-se, igualmente, à análise da execução do orçamento, carregada na plataforma SIGO, face à proposta de orçamento referente à Empresa, inserida no Orçamento de Estado de 2022.

## 2 – Demonstração de resultados

Os rendimentos do exercício totalizaram 21.269.369€, o que, em termos percentuais, correspondeu a 98,2% do valor total previsto para o ano, dos quais 21.138.211€ se referem ao montante da Indemnização Compensatória (IC), sem IVA, recebida pela SIRESP, S.A., pela prestação de serviços de interesse público, durante o ano de 2022. O valor remanescente dos proveitos, 131.158€, corresponde aos valores faturados por serviços prestados a entidades externas e, uma pequena parcela, ao montante de juros de remuneração da conta bancária.

Os rendimentos da prestação de serviços situaram-se, assim, em linha com o previsto no orçamento de 2022. Em relação a outros rendimentos, o montante realizado correspondeu a apenas 25,5% do total previsto para o ano. Para este desvio, contribuiu o facto de os serviços prestados no âmbito do SIRESP-GL, que anteriormente eram faturados à Secretaria-Geral do Ministério da Administração Interna (SGMAI), terem passado a ser da responsabilidade da SIRESP, S.A., enquanto entidade responsável pela gestão, operação e manutenção da rede, no seguimento do Decreto-Lei n.º 8/2022, de 10 janeiro.

Os rendimentos globais de 2022 resumem-se conforme a seguir se apresenta (tabela 1):

*Unidades: Euros*

RENDIMENTOS	Execução 2022	Previsão PAO 2022	Diferença	Grau de execução %
Vendas e serviços prestados	21 138 211	21 138 211	0	100,0%
Outros rendimentos	131 155	513 658	(382 503)	25,5%
Juros e rendimentos similares obtidos	3	-	3	100,0%
<b>Total Rendimentos</b>	<b>21 269 369</b>	<b>21 651 870</b>	<b>(382 500)</b>	<b>98,2%</b>

Fonte: PAO 2022-2024 aprovado em 02.10.2022

Tabela 1 - Rendimentos Globais de 2022

O resultado líquido do exercício de 2022 da SIRESP, S.A., foi positivo, tendo totalizado 695.010€, enquanto o resultado previsto era negativo, no valor de - 58.975€. Este desvio é justificado pela baixa execução de diversas rúbricas de gastos verificada no período em análise.

Em termos globais, os gastos totalizaram 20.509.509€, o que correspondeu a 94,5% do valor estimado para o ano, conforme se indica na tabela 2:

*Unidades: Euros*

GASTOS	Execução 2022	Previsão PAO 2022	Diferença	Grau de execução %
Fornecimentos e serviços externos				
Gastos de gestão e manutenção da rede	16 783 935	16 917 711	(133 775)	99,2%
Outros gastos de gestão e manutenção da rede (DL 8/2022, 10 janeiro)	569 123	-	569 123	100,0%
Ações complementares de gestão e manutenção da rede	200 511	460 122	(259 611)	43,6%
Gastos administrativos gerais	621 886	873 900	(252 014)	71,2%
Outros gastos administrativos	-	730 100	(730 100)	0,0%
Seguros	279 425	387 782	(108 357)	72,1%
<b>Total FSE</b>	<b>18 454 880</b>	<b>19 369 616</b>	<b>(914 736)</b>	<b>95,3%</b>
Gastos com o pessoal				
Gastos com o pessoal	987 099	1 367 476	(380 377)	72,2%
Provisões	-	-	-	-
Perdas por imparidade	-	-	-	-
Outros gastos	12 046	17 000	(4 954)	70,9%
Gastos de depreciações	1 043 409	855 203	188 206	122,0%
Juros e gastos similares suportados	12 074	85 550	(73 476)	14,1%
<b>Total gastos</b>	<b>20 509 509</b>	<b>21 694 845</b>	<b>(1 185 336)</b>	<b>94,5%</b>

Fonte: PAO 2022-2024 aprovado em 02.10.2022

Tabela 2 - Gastos Globais de 2022

Os dados de execução constantes da tabela 2 permitem verificar que várias rúbricas de gastos registaram valores abaixo das respetivas previsões, sendo os desvios explicitados conforme se segue:

- O desvio total observado na execução da rúbrica “Fornecimentos e Serviços Externos”, que representa 95,3% do valor previsto, deve-se aos desvios favoráveis de “Gastos de gestão e manutenção da rede”, explicado essencialmente pelos gastos com serviços de ativação de geradores móveis de energia, cuja execução ficou abaixo dos valores

máximos contratualizados, e de “*Ações complementares de gestão e manutenção da rede*”, que incluem gastos relativos a:

- serviços de coordenação e segurança em sites,
- serviços de manutenção da rede,
- aluguer de espaços e energia elétrica no site Cerro Mu.

Com efeito, não foi possível assegurar a totalidade dos serviços de manutenção da rede, atendendo à incerteza existente quanto à data do recebimento do valor da Indemnização Compensatória atribuída à SIRESP, S.A., para 2022, a última parcela da qual ocorreu apenas a 21 de dezembro de 2022. Por outro lado, verificou-se que o montante dos desvios favoráveis registados nas sub-rúbricas mencionadas foram totalmente anulados pelo desvio de sentido contrário verificado em “*Outros gastos de gestão e manutenção da rede*”, resultante da transferência para a SIRESP, S.A., de responsabilidades, da mesma natureza, que vinham sendo assumidas pela SGMAI, cujos gastos não estavam previstos no orçamento de 2022 da Empresa. Contribuíram ainda para a menor execução da rúbrica “Fornecimentos e Serviços Externos” os “*Outros gastos administrativos*”, que não tiveram qualquer execução até final do período em análise, representando assim um desvio favorável para a Empresa no valor de 730.100€, em resultado de não terem sido executados os serviços adicionais que se previam realizar para:

- as melhorias operacionais na gestão da rede, nomeadamente o SIRESP-GL nas regiões autónomas e,
- o SIRESP-ST.

Os gastos com “Seguros”, cuja despesa correspondeu a 72,1% do montante previsto; e os “Gastos administrativos gerais”, cuja execução se situou nos 71,2% do total previsto para o ano, neste caso com o detalhe que se apresenta na tabela 3.

*Unidades: Euros*

GASTOS ADMINISTRATIVOS GERAIS	Execução 2022	Previsão PAO 2022	Diferença	Grau de execução %
Gastos administrativos:				
Contabilidade - Moneris	17 262	32 335	(15 073)	53,4%
Formação	135	12 793	(12 658)	1,1%
Estafetas	320	1 595	(1 275)	20,1%
Advocacia	141 924	133 645	8 279	106,2%
Auditoria - Deloitte	24 300	34 407	(10 107)	70,6%
Serviços de informática (licenciamento de SW, Firewall, ...)	39 763	8 056	31 707	493,6%
Consultoria de seguros	-	1 261	(1 261)	0,0%
Consultoria informática	40 856	49 416	(8 560)	82,7%
Consultoria/ Assistência financeira/ Estudos	-	33 709	(33 709)	0,0%
Consultoria diversos (técnica, comunicações)	33 750	-	33 750	100,0%
Outros serviços especializados	448	20 697	(20 249)	2,2%
Segurança - Esegur	180	1 000	(820)	18,0%
Conservação e reparação - viaturas	12 184	9 882	2 302	123,3%
Conservação e reparação - outros (certifiltra, império plantas, ...)	3 124	11 581	(8 457)	27,0%
Serviços bancários (Nbnet e Edenred)	447	376	71	118,9%
Ferramentas e utensílios com IVA	7 101	14 795	(7 694)	48,0%
Material de escritório	2 858	17 627	(14 769)	16,2%
Energia Sede	8 107	9 150	(1 042)	88,6%
Combustíveis	16 678	14 796	1 881	112,7%
Deslocações e estadias	14 584	10 090	4 494	144,5%
Rendas Instalações	152 541	153 481	(940)	99,4%
Rendas viaturas	32 165	41 070	(8 906)	78,3%
Comunicações - telemóvel	7 664	11 042	(3 379)	69,4%
Comunicações - telefone fixo	1 908	2 701	(792)	70,7%
Comunicações - comunicação dados	28 724	29 349	(626)	97,9%
Comunicações - internet	2 632	4 036	(1 403)	65,2%
Comunicações - nós	984	986	(2)	99,8%
Comunicações - CTT	476	598	(121)	79,7%
Comunicações - outros	-	2 017	(2 017)	0,0%
Contencioso e notariado	1 014	1 198	(184)	84,6%
Despesas de representação	204	10 000	(9 796)	2,0%
Serviços de Limpeza, higiene e conforto	8 392	17 510	(9 118)	47,9%
Outros (portagens e estacionamento, taxas, licenças, ...)	3 848	7 312	(3 463)	52,6%
Outros gastos	17 312	175 388	(158 076)	9,9%
<b>Total</b>	<b>621 886</b>	<b>873 900</b>	<b>(252 014)</b>	<b>71,2%</b>

Fonte: PAO 2022-2024 aprovado em 02.10.2022

Tabela 3 - Gastos administrativos gerais em 2022

Quanto à rubrica de “Gastos com o pessoal”, no período em análise, a percentagem de execução fixou-se em 72,2% do total previsto para o ano. Para

este desvio significativo contribuiu a saída de dois colaboradores nos anos anteriores e a saída de três colaboradores no 2º semestre de 2022, não tendo sido preenchidas as respetivas vagas até esta data. De realçar, também, a baixa médica de um colaborador, sendo os respetivos encargos suportados pela Segurança Social. Para o ano de 2022 previa-se um total de vinte colaboradores, contudo, o efetivo de colaboradores em serviço no final do ano era de quinze, incluindo os três membros do Conselho de Administração.

Os gastos com o pessoal resumem-se conforme se apresenta na tabela 4.

**Unidades: Euros**

Recursos Humanos	Execução 2022	Previsão PAO 2022	Diferença	Grau de execução %
<b>Gastos totais com o pessoal (1) = (a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)</b>	<b>987 099</b>	<b>1 367 476</b>	<b>(380 377)</b>	<b>72,2%</b>
a) Gastos com Órgãos Sociais	267 509	332 562	(65 053)	80,4%
b) Gastos com Cargos de Direção	261 717	359 981	(98 264)	72,7%
c) Remunerações do Pessoal	436 847	644 314	(207 466)	67,8%
i) Vencimento Base + Subs. Férias + Subs. Natal	369 778	387 226	(17 447)	95,5%
ii) Outros subsídios	67 069	80 360	(13 291)	83,5%
iii) Valorizações remuneratórias	-	14 056	(14 056)	0,0%
iv) Impacto resultante da contratação de novos colaboradores (a)	-	162 672	(162 672)	0,0%
d) Benefícios pós-emprego	-	-	-	-
e) Ajudas de custo	-	-	-	-
f) Restantes Encargos *	21 025	30 620	(9 594)	68,7%
g) Rescisões/ Indemnizações	-	-	-	-
Gastos totais com o pessoal (2) = (1) sem o impacto das medidas identificadas em (iii), (iv) e (g)	987 099	1 190 748	(380 377)	82,9%
<b>Designação</b>				
Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Tralhadores)	15	20	(5)	75,0%
Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)	3	3	0	100,0%
Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)	3	3	0	100,0%
Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)	9	14	(5)	64,3%
Gastos com Dirigentes/ gastos com Pessoal [(b)/((1)-(g))]	26,5%	26,3%		

Fonte: PAO 2022-2024 aprovado em 02.10.2022

\* Inclui gastos com seguros de acidentes de trabalho, seguro de saúde, segurança no trabalho e gestão do plano de saúde.

Tabela 4 - Gastos com o pessoal em 2022

Registaram-se ainda desvios favoráveis na rúbrica “*Outros gastos*”, que se refere a impostos indiretos, nomeadamente: o imposto de selo que incide sobre as comissões da garantia bancária, os impostos rodoviários e as taxas do projeto,

cuja execução foi de 70,9% do valor previsto para o ano. Na rubrica “*Gastos financeiros*”, também só foi executado apenas 14,1% do valor previsto, correspondendo às comissões de garantias bancárias prestadas, relativas ao contrato de arrendamento do edifício sede da SIRESP, S.A., à cobertura rádio da rede SIRESP no aeroporto de Lisboa e à gestão, operação e manutenção da rede SIRESP ao abrigo do contrato base.

Para o resultado líquido apurado no exercício contribuiu ainda a rubrica de “*Gastos de depreciação e de amortização*” cuja execução correspondeu a 122,0% do total estimado para o ano, ou seja, mais 188.206€ do que o montante previsto. Apesar de a maioria dos equipamentos ter ficado totalmente depreciado até 30/06/2021, permanecendo apenas por amortizar os ativos fixos tangíveis, relativos à redundância e energia elétrica, e um valor residual de equipamento administrativo, verificaram-se, no ano de 2022, os acertos finais das fases de implementação do SIRESP relativamente às quantidades de sites encomendadas *versus* quantidades faturadas. Acrescem ainda os acertos finais dos equipamentos fornecidos pela Motorola, e que têm sido utilizados como *spares*, relativamente às quatro estações base do Metro do Porto que, por razões alheias à SIRESP, S.A., não chegaram a ser instalados.

Em suma: a demonstração de resultados em 31 de dezembro de 2022, foi a que se apresenta na tabela 5.

*Unidades: Euros*

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	Ano 2022			
	Execução 2022	Previsão PAO 2022	Diferença	Grau de execução %
Vendas e serviços prestados	21 138 211	21 138 211	-	100,0%
Fornecimentos e serviços externos	(18 454 880)	(19 369 616)	914 736	95,3%
Gastos com o pessoal	(987 099)	(1 367 476)	380 377	72,2%
Provisões	-	-	-	-
Perdas por imparidade	-	-	-	-
Outros rendimentos	131 155	513 658	(382 503)	25,5%
Outros gastos	(12 046)	(17 000)	4 954	70,9%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>1 815 340</b>	<b>897 778</b>	<b>917 563</b>	<b>202,2%</b>
Gastos de depreciações	(1 043 409)	(855 203)	(188 206)	122,0%
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>771 932</b>	<b>42 575</b>	<b>729 357</b>	<b>1813,1%</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	3	-	3	100,0%
Juros e gastos similares suportados	(12 074)	(85 550)	73 476	14,1%
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>759 860</b>	<b>(42 975)</b>	<b>802 836</b>	<b>-1768,1%</b>
Imposto sobre o rendimento do período	(64 850)	(16 000)	(48 850)	405,3%
Imposto estimado para o período	-	-	-	-
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>695 010</b>	<b>(58 975)</b>	<b>753 986</b>	<b>-1178,5%</b>

Fonte: PAO 2022-2024 aprovado em 02.10.2022

Tabela 5 - Demonstração de resultados (31Dez22)

### 3 – Plano de Redução de Custos (PRC)

Conforme explicitado no ponto anterior, em termos globais, a execução das rubricas de gastos situou-se abaixo do previsto.

Para efeitos de análise de ganhos e perdas de eficiência, relevam-se os seguintes movimentos apresentados na tabela 6.

*Unidades: Euros*

PRC	Execução 2022	Previsão PAO 2022	Diferença	Grau de execução %
(1) CMVMC	-	-	-	-
(2) FSE	18 454 880	19 369 616	(914 736)	95,3%
(3) Gastos com o pessoal	987 099	1 367 476	(380 377)	72,2%
Indemnizações	-	-	-	-
Valorizações remuneratórias	-	-	-	-
<b>(4) Gastos operacionais (a) = (1) + (2) + (3)</b>	<b>19 441 980</b>	<b>20 737 092</b>	<b>(1 295 112)</b>	<b>93,8%</b>
<b>(5) Volume de Negócios (VN)</b>	<b>21 138 211</b>	<b>21 138 211</b>	-	100,0%
Subsídios à exploração	-	-	-	-
Indemnizações compensatórias	21 138 211	21 138 211	-	100,0%
<b>(6) Peso dos Gastos/ VN (4)/ (5)</b>	<b>92,0%</b>	<b>98,1%</b>	-	-
(7) Deslocações e alojamento (valor)	14 584	10 090	4 494	144,5%
(8) Ajudas de Custo (valor)	-	-	-	-
(9) Gastos com frota automóvel (valor) (a)	64 875	73 060	(8 185)	88,8%
<b>(7) + (8) + (9)</b>	<b>79 458</b>	<b>83 150</b>	<b>(3 692)</b>	<b>95,6%</b>
<b>Gastos com contratações de estudos, pareceres e consultoria (valor) (b)</b>	<b>216 530</b>	<b>218 032</b>	<b>(1 502)</b>	<b>99,3%</b>

Fonte: PAO 2022-2024 aprovado em 02.10.2022

(a) Os gastos associados à frota incluem rendas/amortizações, inspeções, seguros, portagens, combustíveis, manutenção, reparação, pneumáticos, taxas e impostos.

(b) Estão incluídos nesta rubrica gastos com o consultor técnico, advogados, consultoria e assessoria de comunicações, consultoria de telecomunicações, consultoria de seguros, consultoria informática e assistência financeira/ Estudos.

Tabela 6 - Plano de Redução de Custos

No final do período em análise os gastos em *deslocações e alojamento* totalizaram 144,5% do valor previsto, ultrapassando a previsão em 4.494€. A

SIRESP, S.A., tem vindo a desenvolver diversos eventos de interesse para apoiar tanto as comunidades e entidades utilizadoras como o público em geral. Com efeito, realizou-se em outubro de 2022 o primeiro evento SIRESP *Bootcamp*, o qual ocorreu na Região Autónoma dos Açores. Acresce ainda, contribuindo para uma maior execução nesta rúbrica, as despesas efetuados pelo grupo de trabalho nomeado pelo despacho conjunto do Ministério da Defesa e o Ministério da Administração Interna, para a preparação e abertura dos procedimentos concursais, tendentes à contratação dos serviços de operação e manutenção da rede SIRESP para os próximos cinco anos.

Os *gastos com a frota automóvel*, onde se incluem rendas/amortizações, inspeções, seguros, portagens, combustíveis, manutenção, reparação, pneumáticos, taxas e impostos, tiveram uma execução de 88,8% do valor estimado. De realçar ainda o facto de o número de viaturas em utilização, pelos colaboradores da empresa, ser inferior, face aos períodos anteriores.

Os *gastos com contratações de estudos, pareceres e consultoria externa* totalizaram, em dezembro de 2022, 99,3% do total previsto, isto é, 216.530€ face aos 218.032€ previstos. Algumas rúbricas de despesas, que não foram executadas, como por exemplo os gastos com consultoria e assistência financeira, foram compensadas pela execução de outras rúbricas não previstas, tais como a consultoria técnica e a consultoria de comunicações.

## 4 – Balanço

O balanço, refletindo a execução do exercício face ao PAO 2022, registado a 31 de dezembro de 2022, foi conforme o que se apresenta na tabela 7.

*Unidades: Euros*

BALANÇO ANALÍTICO	Ano 2022			
	Execução 2022	Previsão PAO 2022	Diferença	Grau de execução %
<b>ATIVO</b>				
<b>Ativo Não Corrente</b>				
Ativos fixos tangíveis	4 247 551	4 219 795	27 756	100,7%
Perdas por imparidade acumuladas	-	-	-	-
Outros ativos financeiros	1 640	448 120	(446 480)	0,4%
Ativos por impostos diferidos	-	-	-	-
<b>Total do Ativo Não Corrente</b>	<b>4 249 192</b>	<b>4 667 915</b>	<b>(418 723)</b>	<b>91,0%</b>
<b>Ativo Corrente</b>				
Clientes	8 243	4 438 633	(4 430 391)	0,2%
Estado e outros entes públicos	1 071 453	1 171 607	(100 154)	91,5%
Outros créditos a receber	16 541	-	16 541	100,0%
Diferimentos	47 902	45 327	2 574	105,7%
Caixa e depósitos bancários	7 036 186	2 680 020	4 356 166	262,5%
<b>Total do Ativo Corrente</b>	<b>8 180 324</b>	<b>8 335 588</b>	<b>(155 264)</b>	<b>98,1%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>12 429 516</b>	<b>13 003 503</b>	<b>(573 987)</b>	<b>95,6%</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>				
Capital subscrito	1 614 500	1 614 500	-	100,0%
Reservas legais	322 900	322 900	-	100,0%
Resultados transitados	4 276 012	5 670 987	(1 394 975)	75,4%
Resultado líquido do exercício	695 010	(58 975)	753 986	-1178,5%
<b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO</b>	<b>6 908 423</b>	<b>7 549 411</b>	<b>(640 989)</b>	<b>91,5%</b>
<b>PASSIVO</b>				
<b>Passivo Não Corrente</b>				
Instrumentos financeiros derivados	-	-	-	-
Financiamentos obtidos	-	-	-	-
Provisões	194 731	194 731	-	100,0%
Acionistas	-	-	-	-
Diferimentos	-	-	-	-
<b>Total do Passivo Não Corrente</b>	<b>194 731</b>	<b>194 731</b>	<b>-</b>	<b>100,0%</b>
<b>Passivo Corrente</b>				
Fornecedores	3 092 163	3 624 535	(532 372)	85,3%
Estado e outros entes públicos	95 316	70 000	25 316	136,2%
Acionistas	1 458 671	1 458 671	-	100,0%
Instrumentos financeiros derivados	-	-	-	-
Financiamentos obtidos	-	-	-	-
Outras dívidas a pagar	680 213	106 155	574 058	640,8%
Diferimentos	-	-	-	-
<b>Total do Passivo Corrente</b>	<b>5 326 362</b>	<b>5 259 361</b>	<b>67 002</b>	<b>101,3%</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>5 521 093</b>	<b>5 454 092</b>	<b>67 002</b>	<b>101,2%</b>
<b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>	<b>12 429 516</b>	<b>13 003 503</b>	<b>(573 987)</b>	<b>95,6%</b>

Fonte: PAO 2022-2024 aprovado em 02.10.2022

Tabela 7 - Balanço (Execução Vs. PAO 2022)

O Ativo não corrente em 31/12/2022 era de 4.249.192€, representando 91,0% do valor previsto. O desvio, face ao previsto, é justificado pelo facto de a Empresa, por estar inserida no Setor Empresarial do Estado, estar obrigada a respeitar o princípio da Unidade de Tesouraria, tendo para o efeito de dispor de todas as suas disponibilidades na conta da tesouraria do Estado. Deste modo, o montante depositado na conta de reserva de investimentos (Outros ativos financeiros) foi transferido para uma rubrica de Ativo corrente.

O Ativo corrente totalizou 8.180.324€, ficando muito próximo do valor previsto para o ano, embora se tenha verificado, uma alternância nos valores que compõem o Ativo corrente, entre as rubricas de “Clientes” e “Caixa e depósitos bancários”.

O Capital Próprio totalizou 6.908.423€, o que em termos percentuais corresponde a 91,5% do valor previsto para o ano de 2022. De destacar, o ligeiro aumento desta rubrica graças ao impacto positivo do resultado líquido do exercício apurado no período em análise.

Quanto ao Passivo, no valor total de 5.521.093€, situou-se ligeiramente acima do valor estimado para o ano. De entre as várias rubricas que compõem o passivo, destaca-se a rubrica “Outras dívidas a pagar”, cuja execução superou o montante previsto em 574.058€. Inclui-se nesta rubrica as despesas a pagar ao abrigo do Decreto-Lei n.º 8/2022, de 10 de janeiro, bem como os gastos com os serviços de assessoria jurídica. Porém, o desvio positivo verificado nesta rubrica foi quase totalmente compensado pelo desvio de sinal contrário de dívidas a “Fornecedores”.

Na tabela 8 analisa-se o balanço reportado a 31/12/2022 em comparação com o balanço registado em 31/12/2021.

*Unidades: Euros*

BALANÇO ANALÍTICO	Comparação com período homólogo			
	Balanco em 31/12/2021	Balanco em 31/12/2022	Varição Valor	Varição %
<b>ATIVO</b>				
<b><u>Ativo Não Corrente</u></b>				
Ativos fixos tangíveis	5 192 560	4 247 551	(945 009)	-18,2%
Perdas por imparidade acumuladas	-	-	-	-
Outros ativos financeiros	1 216	1 640	424	34,9%
Ativos por impostos diferidos	-	-	-	-
<b>Total do Ativo Não Corrente</b>	<b>5 193 777</b>	<b>4 249 192</b>	<b>(944 585)</b>	<b>-18,2%</b>
<b><u>Ativo Corrente</u></b>				
Clientes	9 080	8 243	(838)	-9,2%
Estado e outros entes públicos	2 322 340	1 071 453	(1 250 886)	-53,9%
Outros créditos a receber	234	16 541	16 307	6975,0%
Diferimentos	45 509	47 902	2 393	5,3%
Caixa e depósitos bancários	3 827 677	7 036 186	3 208 509	83,8%
<b>Total do Ativo Corrente</b>	<b>6 204 840</b>	<b>8 180 324</b>	<b>1 975 484</b>	<b>31,8%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>11 398 617</b>	<b>12 429 516</b>	<b>1 030 899</b>	<b>9,0%</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>				
Capital subscrito	1 614 500	1 614 500	-	0,0%
Reservas legais	322 900	322 900	-	0,0%
Resultados transitados	6 529 826	4 276 012	(2 253 814)	-34,5%
Resultado líquido do exercício	(2 253 814)	695 010	2 948 824	-130,8%
<b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO</b>	<b>6 213 412</b>	<b>6 908 423</b>	<b>695 010</b>	<b>11,2%</b>
<b>PASSIVO</b>				
<b><u>Passivo Não Corrente</u></b>				
Instrumentos financeiros derivados	-	-	-	-
Financiamentos obtidos	-	-	-	-
Provisões	194 731	194 731	-	0,0%
Acionistas	-	-	-	-
Diferimentos	-	-	-	-
<b>Total do Passivo Não Corrente</b>	<b>194 731</b>	<b>194 731</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b><u>Passivo Corrente</u></b>				
Fornecedores	3 256 150	3 092 163	(163 988)	-5,0%
Estado e outros entes públicos	47 561	95 316	47 755	100,4%
Acionistas	1 458 671	1 458 671	-	0,0%
Instrumentos financeiros derivados	-	-	-	-
Financiamentos obtidos	-	-	-	-
Outras dívidas a pagar	228 091	680 213	452 122	198,2%
Diferimentos	-	-	-	-
<b>Total do Passivo Corrente</b>	<b>4 990 473</b>	<b>5 326 362</b>	<b>335 889</b>	<b>6,7%</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>5 185 204</b>	<b>5 521 093</b>	<b>335 889</b>	<b>6,5%</b>
<b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>	<b>11 398 617</b>	<b>12 429 516</b>	<b>1 030 899</b>	<b>9,0%</b>

Tabela 8 - Balanço (Ano de 2021 e 2022)

Face aos dados apresentados, na análise comparativa do balanço de 2022, face ao ano de 2021, salienta-se o seguinte:

- O Ativo não corrente registou uma redução de 18,2% face a posição patrimonial em 31/12/2021, como resultado do impacto das depreciações dos ativos fixos tangíveis durante o ano de 2022.
- O Ativo corrente a 31/12/2022 aumentou 31,8% face ao período homólogo, como resultado do saldo de caixa e depósitos bancários registados no final do ano de 2022.
- O Capital Próprio registou um aumento de 11,2% face à posição financeira em 31/12/2021, sendo essa recuperação justificada pelo resultado líquido do exercício positivo registado em 2022.
- Quanto ao Passivo, o Passivo não corrente não registou qualquer variação face ao período homólogo. O Passivo corrente aumentou 6,7% relativamente à posição em 31/12/2021, em resultado do valor registado na rubrica “Outras dívidas a pagar”, cuja execução em 2022 superou o período homólogo em 198,2%.

## 5 – Investimentos

Durante o ano de 2022, foram contabilizadas verbas de investimentos no montante total de 110.011€, os quais não se encontravam previstos no PAO 2022. Neste âmbito, importa realçar que esses investimentos corresponderam aos acertos finais dos investimentos realizados ao abrigo do contrato base terminado em 30/06/2021, nomeadamente, os relativos aos equipamentos Motorola fornecidos para às quatro estações de base do Metro do Porto que, por razões alheias à Empresa, não chegaram a ser instalados. Os equipamentos fornecidos estão a ser utilizados como *sparres*. Destacam-se, também, ao abrigo do contrato base, os acertos finais das quatro fases do projeto de implementação da rede, fases D, E, F, G, relativamente às quantidades de sites encomendadas *versus* faturadas.

No ano de 2022, foram, igualmente, adquiridos alguns equipamentos administrativos; um servidor para substituição do equipamento avariado e monitores para a sala de supervisão da rede SIRESP, cujos equipamentos anteriores já se encontravam obsoletos.

A execução do plano de investimentos concretizou-se conforme se apresenta na tabela 9.

*Unidades: Euros*

INVESTIMENTOS	Execução 2022	Previsão PAO 2022	Diferença	Grau de execução %
Investimentos do Contrato Base Acerto final dos equipamentos Motorola (Metro do Porto) e acertos de quantidades - sites encomendados face faturados (fases D, E, F e G)	79 824	-	79 824	100,0%
Equipamento administrativo Equipamento informático	30 188	-	30 188	100,0%
<b>Total</b>	<b>110 011</b>	<b>-</b>	<b>110 011</b>	<b>100,0%</b>

Fonte: PAO 2022-2024 aprovado em 02.10.2022

Tabela 9 - Investimentos em 2022

## 6 – Demonstração de fluxos de caixa

A demonstração de fluxos de caixa em 31/12/2022 foi conforme se apresenta na tabela 10.

*Unidades: Euros*

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	Ano 2022			
	Execução 2022	Previsão PAO 2022	Diferença	Grau de execução %
<b>Fluxo de Caixa das atividades operacionais</b>				
Recebimento de cliente	26 000 000	21 666 667	4 333 333	120,0%
Outros recebimentos de cliente	149 816	534 842	(385 026)	28,0%
Pagamentos a fornecedores	(23 618 690)	(23 644 829)	26 139	99,9%
Pagamentos ao pessoal	(990 284)	(1 367 476)	377 192	72,4%
Caixa gerada pelas operações	1 540 842	(2 810 797)	4 351 639	-54,8%
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	(13 714)	(16 000)	2 286	85,7%
Outros pagamentos/recebimentos				
IVA	1 702 332	(297 000)	1 999 332	-573,2%
Outros	96 136	(34 796)	130 933	-276,3%
Fluxo de caixa das atividades operacionais (1)	3 325 597	(3 158 593)	6 484 190	-105,3%
<b>Fluxo de Caixa das atividades de investimento</b>				
Pagamentos respeitante a:				
Ativos fixos tangíveis	(116 667)	-	(116 667)	100,0%
Ativos financeiros	(703)	-	(703)	100,0%
Recebimentos provenientes de:				
Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-
Ativos financeiros	278	-	278	100,0%
Juros e rendimentos similares	3	-	3	100,0%
Fluxo de caixa das atividades de investimento (2)	(117 088)	-	(117 088)	100,0%
<b>Fluxo de Caixa das atividades de financiamento</b>				
Recebimentos provenientes de:				
Financiamentos obtidos				
Juros e rendimentos similares				
Realização de capital e de outros instrumentos de capital próprio				
Outras operações de financiamento				
Pagamentos respeitantes a:				
Financiamentos obtidos				
Juros e gastos similares				
Redução de capital e de outros instrumentos de capital próprio				
Outras operações de financiamento				
Distribuições aos acionistas				
Outras saídas				
Fluxo de caixa das atividades de financiamento (3)	-	-	-	-
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)	3 208 509	(3 158 593)	6 367 102	-101,6%
Caixa e seus equivalentes no início do período	3 827 677	5 838 613	(2 010 936)	65,6%
Caixa e seus equivalentes no fim do período	7 036 186	2 680 020	4 356 166	262,5%

Fonte: PAO 2022-2024 aprovado em 02.10.2022

Tabela 10 - Demonstração de fluxos de caixa em 2022

De entre os principais desvios registados face ao PAO 2022, destacam-se os seguintes:

- Recebimentos de clientes totalizou 120,0% do estimado, tendo a SIRESP, S.A. recebido em 2022 a totalidade do montante da IC pela prestação de serviços de interesse público. Na previsão efetuada para 2022, partiu-se do pressuposto que durante esse ano seria celebrado com o Estado o contrato de prestação de serviços de interesse público, o qual, de acordo com os prazos de pagamentos definidos, previa que parte do valor da IC seria recebido no exercício seguinte, sendo este o motivo para o desvio apresentado. Relativamente a Outros recebimentos de clientes, a execução correspondeu apenas a 28,0% do total previsto. Tal como explicado no ponto 1 deste relatório, esta baixa execução deveu-se ao facto de a SIRESP, S.A., ter deixado de faturar os serviços do SIRESP-GL à SGMAI, passando a execução dos mesmos a ser da responsabilidade da Empresa, o que se traduziu num menor montante de receitas a receber.
- Pagamentos a fornecedores - situaram-se em linha com o valor previsto no PAO 2022. A execução totalizou, no final do período em análise, 99,9%.
- Pagamentos ao pessoal – totalizaram, em dezembro de 2022, 72,4% do valor previsto no PAO 2022, refletindo assim, essencialmente, o não preenchimento de duas vagas em aberto no respetivo quadro, relativas aos anos anteriores, bem como três outras vagas cujos colaboradores cessaram o seu contrato no 2º semestre de 2022. Assim, a execução dos gastos com o pessoal em 2022 reflete os encargos com a estrutura e número de recursos humanos efetivamente ao serviço da Empresa.

- Recebimento de impostos (IVA) em fevereiro de 2022, cujo reembolso, no montante de 1.702.332€, tinha sido solicitado em novembro de 2021. O PAO 2022 previa o pagamento de IVA no montante de 297.000€.
- Os pagamentos respeitantes a ativos fixos tangíveis (acertos finais dos investimentos do contrato base e equipamentos administrativos) totalizaram 116.667€, não estando previsto qualquer montante no PAO 2022.
- O saldo de caixa e depósitos à ordem, em dezembro de 2022, foi de 7.036.186€, o que correspondeu a mais de 4.356.166€ face ao montante previsto no PAO 2022. De realçar que, a incerteza em receber a totalidade do montante da IC de 2022, cujo valor remanescente de 3.250.000€ só foi recebido a 21 de dezembro de 2022, impediu o planeamento e execução de diversos serviços, entre eles as ações complementares de gestão e manutenção da rede, o que conduziu ao saldo final de caixa e depósitos bancários apurado.

## 7 – Execução do orçamento carregado na plataforma SIGO

A execução do orçamento, conforme se encontra carregado na plataforma SIGO, foi conforme o apresentado na tabela 11.

### Execução da Receita

A SIRESP, S.A., registou em 2022 uma execução da receita de 99% face ao orçamento corrigido e de 120% relativamente ao aprovado em Orçamento de Estado.

*Unidades: Euros*

Execução Orçamental da Receita (Todas as fontes)		Ano 2022			
Económica	Designação	Orçamento Aprovado (1)	Orçamento Corrigido (2)	Recebimentos (3)	Grau de execução % (4) = (3)/(2)
R.05	Rendimentos da propriedade - Juros - Sociedades Financeiras	-	3	3	100%
R.06	Transferências correntes - Administração Central - Estado	26 000 000	26 000 000	26 000 000	100%
R.07	Venda de bens e serviços correntes - Serviços	513 658	513 658	161 136	31%
R.08	Outras receitas correntes - Outras	-	1 702 332	1 702 332	100%
R.11	Ativos financeiros - Títulos a médio e longo prazos - Sociedades Financeiras	-	278	278	100%
R.16	Saldo da gerência anterior - Saldo orçamental - Na posse do serviço	-	3 827 677	3 827 677	100%
<b>Total receitas</b>		<b>26 513 658</b>	<b>32 043 949</b>	<b>31 691 427</b>	<b>99%</b>
R.17	Operações extra-orçamentais - Outras operações de tesouraria	-	140 002	140 002	100%

Fonte: Plataforma SIGO - reporte conta de gerência de 2022

Tabela 11 - Execução orçamental da receita em 2022.

## Execução da Despesa

A despesa registou uma execução de 92% face ao orçamento corrigido e de 94% relativamente ao aprovado em Orçamento de Estado.

*Unidades: Euros*

Execução Orçamental da Despesa (Todas as fontes)		Ano 2022			
Económica	Designação	Orçamento Aprovado (1)	Orçamento Corrigido (2)	Pagamentos efetuados (3)	Grau de execução % (4) = (3)/(2)
D.01	Despesas com o pessoal	1 367 476	1 848 001	1 009 760	55%
D.02	Aquisição de bens e serviços	24 275 378	23 600 357	22 357 658	95%
D.03	Juros e outros encargos	85 550	91 357	11 549	13%
D.04	Transferências correntes	-	538	538	100%
D.06	Outras despesas correntes	785 254	1 304 284	1 299 071	100%
D.07	Aquisição de bens de capital	-	116 667	116 667	100%
<b>Total despesas</b>		<b>26 513 658</b>	<b>26 961 204</b>	<b>24 795 243</b>	<b>92%</b>

Fonte: Plataforma SIGO - reporte conta de gerência de 2022

Tabela 12 - Execução orçamental da despesa em 2022

## 8 – Conclusão

Findo o exercício de 2022, foi possível concluir o seguinte:

- Algumas rubricas de gastos situaram-se em linha com o previsto no orçamento da Empresa para 2022, que integrou o Plano de Atividades e Orçamento de 2022-2024, nomeadamente, os gastos de gestão e manutenção da rede. No entanto, verificou-se que a maioria das rubricas tiveram uma execução abaixo do previsto, representando assim um desvio positivo para a Empresa.
- A baixa execução dos gastos conduziu a que a Empresa registasse um resultado líquido do exercício positivo no montante de 695.010€.
- O resultado líquido do exercício positivo contribuiu para o ligeiro aumento dos Capitais Próprios da Empresa, os quais registaram no final do exercício em análise um incremento de 11,2% em relação à posição patrimonial registada em dezembro de 2021 (6.908.423€ em dezembro de 2022, que compara com 6.213.412€ em dezembro de 2021).
- A entrada em vigor do Orçamento do Estado de 2022, apenas em julho desse mesmo ano, determinou a transição do saldo de 2021 para o orçamento de 2022 e a sua utilização quase na totalidade. Por outro lado, a incerteza relativa ao recebimento da totalidade do montante da IC de 2022, cujo valor remanescente de 3.250.000€ só foi recebido a 21 de dezembro de 2022, impediu o planeamento e execução de diversos serviços, entre eles as ações complementares de gestão e manutenção da rede, o que conduziu a que, no final do ano em análise, a Empresa tivesse nas suas contas um saldo final de caixa e depósitos bancários, superior ao previsto, no valor de 7.036.186€.